

*О.В. Огурцова, 4 курс**Научный руководитель – Т.И. Панова, к.э.н., доцент
Гомельский государственный университет имени Франциска Скорины*

Как известно, расходы организации представляют собой уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств, приводящее к уменьшению собственных источников организации.

Прежде всего, следует разграничить понятия «расходы» и «затраты». Под затратами понимается стоимостная оценка ресурсов, потребленных организацией в процессе производства и реализации товаров, продукции, выполнения работ, оказания услуг.

В национальной системе бухгалтерского учета различают расходы от основной деятельности, операционные и внеоперационные расходы. Расходы от основной деятельности организации представлены себестоимостью продукции (работ, услуг). Под себестоимостью реализованных товаров, продукции, работ, услуг понимается стоимость потребленных в процессе хозяйственной деятельности материальных ресурсов, затрат на оплату труда, отчислений на социальные нужды, амортизации основных средств и нематериальных активов и прочих затрат в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

Таким образом, в отечественной практике под затратами принято понимать те расходы, которые включаются в себестоимость, а остальные признаются расходами. В то время как в зарубежном учете существует другой взгляд на учет расходов.

В странах с развитой рыночной экономикой уже несколько десятилетий существует деление бухгалтерского учета на финансовый и управленческий. При этом такие задачи, как учет производственных затрат, выявление отклонений фактических затрат от сметных, учет производственных запасов, определение себестоимости отдельных видов продукции и финансовых результатов от реализации продукции, решаются в рамках управленческой бухгалтерии.

В Республике Беларусь не существует такого деления. Все разделы учета охвачены единым бухгалтерским учетом, используются единые методологические и нормативные документы.

Однако постепенное сближение национальных стандартов с международными приводит к созданию предпосылок для деления бухгалтерского учета на финансовый и управленческий. Такое деление является достаточно обоснованным, так как информация о затратах на производство и себестоимости продукции является сугубо внутренней и предназначена для администрации предприятия в области управления.

Одной из существенных попыток либерализации условий осуществления экономической деятельности, упрощения ведения бухгалтерского учета, а также сближения национального законодательства с международными стандартами финансовой отчетности являются изменения в порядке бухгалтерского учета затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг). В настоящее время Основные положения по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), носят только рекомендательный характер. Таким образом, организациям предоставляется полная свобода в формировании себестоимости.

Как известно, отечественный учет, обслуживавший интересы централизованно управляемой экономики, представлял собой, и до сих пор в основном представляет, калькуляционный учет, т. е.

одной из целей традиционного отечественного бухгалтерского учета было составление точных калькуляций.

Во-первых, хотелось бы сразу отметить, что не существует такой системы калькулирования затрат, которая позволила бы определить себестоимость единицы продукции со стопроцентной точностью. Любое косвенное отнесение затрат на изделие, как бы хорошо оно ни было обосновано, снижает точность калькулирования.

Во-вторых, расходы, связанные с функционированием предприятия как единого имущественно-финансового комплекса не должны включаться в калькуляции себестоимости конкретных изделий.

В-третьих, необходимость составления точных, достоверных калькуляций в советском бухгалтерском учете была обусловлена системой жесткого государственного централизованного ценообразования. Однако в условиях рыночных отношений установление цен на свою продукцию осуществляется с учетом складывающихся на рынке спроса и предложения.

Таким образом, возникает вопрос: кому и зачем нужна себестоимость и ее калькулирование?

Безусловно, себестоимость нужна, но в аналитических целях, менеджерам для принятия решений, а не внешним пользователям.

Что касается исчисления финансового результата, то в отечественной практике финансовый результат от основного вида деятельности организации исчисляется как разница между выручкой от реализации продукции (работ, услуг) и себестоимостью реализованной продукции (работ, услуг).

В зарубежной практике способ исчисления финансового результата основан на модели «затраты-выпуск». Мировое признание этот метод получил в экономике благодаря работам Василия Леонтьева, лауреата Нобелевской премии 1973 г. Основой этого метода является определение финансового результата соизмерением расходов с доходами в финансовой бухгалтерии, затраты учитываются лишь по элементам, что позволяет определять в бухгалтерском учете вновь созданную стоимость и финансовый результат.

Отличительной особенностью отечественной методики исчисления финансового результата от зарубежной является ведение учета доходов и расходов и затрат на производство в одной системе счетов, в то время как в зарубежных странах учет затрат осуществляется в самостоятельной управленческой бухгалтерии.

Внедрение данного метода в отечественную практику требует определенных изменений в национальном законодательстве в области бухгалтерского учета, и в первую очередь, требует коренной перестройки Типового плана счетов бухгалтерского учета.

В конечном результате применение метода «затраты-выпуск» в Республике Беларусь позволило бы отказаться от громоздких расчетов фактической себестоимости произведенной и реализованной продукции, от применения кассового принципа определения результата от реализации. Метод «затраты-выпуск» значительно повышает эффективность учета, удобен для организации контроля за использованием денежных средств и производственных ресурсов.

Таким образом, необходимо использовать опыт зарубежных стран для совершенствования учета расходов организации, тем более что для этого созданы все предпосылки.